

Relazione del Revisore Legale al Bilancio di Previsione 2021

Il giorno 30 Novembre 2020 alle ore 10: 00 in Garlasco (PV), piazza Repubblica 22, il Revisore Legale del Consorzio nella persona del Dott. Pietro Francesco Farina, presso il proprio studio, ha esaminato il Bilancio di Previsione (Budget) per l'anno 2021, nonché la relativa documentazione puntualmente messa a disposizione.

ANALISI PRELIMINARE

Il Bilancio di previsione 2021 è redatto in forma economico patrimoniale e, quindi, coerentemente ai relativi principi generali.

I documenti principali sono il Budget, redatto in forma scalare con la previsione di ricavi e di costi di competenza dell'esercizio, e il Cash-Flow, che evidenzia i flussi finanziari di periodo.

Si riporta nel seguito lo schema riepilogativo del Budget in approvazione.

Bilancio di Previsione 2021	Istituzionale	Commerciale	Totale
Ricavi da attività commerciale	-	900.000,00	900.000,00
Acquedotti	3.744.104,97	-	3.744.104,97
Acqua	4.010.525,00	-	4.010.525,00
Terreni e bonifica	4.004.159,15	-	4.004.159,15
Contributi per concessioni a terzi	3.097.625,05	-	3.097.625,05
Altri contributi	1.125.000,00	-	1.125.000,00
Altri proventi	233.300,00	-	233.300,00
VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA	16.214.714,17	900.000,00	17.114.714,17
Gestione immobili	153.400,00	-	153.400,00
Servizi e utenze varie	1.135.300,00	43.800,00	1.179.100,00
<i>SPESE GENERALI</i>	<i>1.288.700,00</i>	<i>43.800,00</i>	<i>1.332.500,00</i>
Reti di bonifica e reti irrigue	2.630.618,00	330.750,00	2.961.368,00
<i>GESTIONE DELLE OPERE</i>	<i>2.630.618,00</i>	<i>330.750,00</i>	<i>2.961.368,00</i>
Oneri diversi di gestione	2.299.540,00	66.115,00	2.365.655,00
<i>COSTI DIVERSI</i>	<i>2.299.540,00</i>	<i>66.115,00</i>	<i>2.365.655,00</i>
VALORE AGGIUNTO	9.995.856,17	459.335,00	10.455.191,17
Stipendi al personale dipendente	4.852.500,00	199.800,00	5.052.300,00
Oneri sociali	2.378.500,00	92.700,00	2.471.200,00
Altri costi per il personale	1.122.000,00	10.000,00	1.132.000,00
<i>TOTALE SPESE DEL PERSONALE</i>	<i>8.353.000,00</i>	<i>302.500,00</i>	<i>8.655.500,00</i>
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.642.856,17	156.835,00	1.799.691,17
Ammortam. imm. immateriali	456.118,46	81.481,00	537.599,46
Ammortamento immob. tecniche	471.737,71	320.000,00	791.737,71
Acc.to per rischi ed oneri futuri	60.000,00	-	60.000,00
<i>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>987.856,17</i>	<i>401.481,00</i>	<i>1.389.337,17</i>
RISULTATO OPER. DELLA GESTIONE CARATT.	655.000,00	- 244.646,00	410.354,00
Interessi e proventi finanziari	5.000,00	-	5.000,00
Interessi e oneri finanziari	-	35.000,00	-
Utile/Perdite investimenti mobiliari	-	-	-
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	<i>- 30.000,00</i>	<i>- 115.000,00</i>	<i>- 145.000,00</i>
Proventi straordinari di reddito	-	-	-
Oneri straordinari di gestione	-	-	-
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	625.000,00	- 359.646,00	265.354,00
Imposte (IRAP, IRES)	585.000,00	-	585.000,00
Tasse su immobili e patrimonio	40.000,00	-	40.000,00
<i>IMPOSTE STIMATE DI PERIODO</i>	<i>625.000,00</i>	<i>-</i>	<i>625.000,00</i>
RISULTATO DI PERIODO	0,00	- 359.646,00	- 359.646,00

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il Bilancio di Previsione 2021, per quanto riguarda la parte istituzionale, chiude in perfetto pareggio.

Il budget commerciale si chiude con perdita presunta di € 359.646,00 legata, principalmente, alla minore produzione idroelettrica stimata delle centrali di Monza in ragione della prevista messa fuori servizio del CAP Villoresi per consentire lavori di manutenzione straordinaria. La prevista perdita verrà riportata a nuovo sul bilancio 2022.

Il Revisore rileva, rispetto al precedente esercizio, un incremento dei costi del personale, dovuti sia a nuove assunzioni intervenute nel corso del 2020 che agli incrementi relativi agli scatti di anzianità e le quote di rinnovo contrattuale, sia alla necessità di acquisire e addestrare nuovo personale in relazione ai previsti pensionamenti per il biennio 2021- 2022.

Si registra, un costante e rilevante incremento di tutte le voci di costo condizionate da eventi esterni e non direttamente imputabili a scelte del Consorzio, quali quelle relative alle utenze, ai carburanti, nonché di tutti i costi legati all'adeguamento dell'attività consortile alle normative in tema di privacy, trasparenza, anticorruzione, ecc.

L'emergenza sanitaria da COVID 19, iniziata nei primi mesi del 2020 e tutt'ora in essere, ha influito in maniera significativa anche sulle previsioni di spese ed entrate che riguardano il 2021.

Le quote di ammortamento ammontano a € 537.599,46 per le immobilizzazioni immateriali (software, manutenzione straordinaria rete) ed a € 791.737,71 per le immobilizzazioni materiali.

Così come per l'anno 2020, nel corso dell'esercizio 2021 il Consorzio dovrà affrontare una serie di attività strategiche e di sviluppo, sia per la parte istituzionale che per la parte commerciale. Il finanziamento di queste attività avverrà, in base alle effettive esigenze, mediante l'utilizzo dei fondi iscritti a patrimonio netto

Il conto corrente bancario stimato a fine esercizio, come indicato nel Cash Flow, riporta un saldo di previsione positivo. Gli interessi/oneri finanziari esposti nel Budget riguardano sostanzialmente la restituzione del finanziamento utilizzato per la realizzazione delle centrali idroelettriche e del mutuo contratto per l'acquisto del terzo piano dello stabile di Via Ariosto in Milano, sede del Consorzio.

E' previsto, inoltre, un accantonamento a fondo svalutazione crediti a copertura di eventuali oneri derivanti dalla mancata riscossione dei crediti da contribuenza iscritti a Bilancio. La somma iscritta è prudenziale e ricade nell'ambito delle attività straordinarie di eliminazione dei crediti di dubbia esigibilità già intrapreso nel triennio 2018-2020.

Rilevo inoltre che, con l'approvazione del Budget 2021, risulta confermato e stabilizzato il raggiungimento dell'obiettivo prefissato col il Budget 2018 della completa copertura dei costi di gestione mediante le correlate entrate di natura ordinaria (contribuenza ed extra-contribuenza).

Per quanto sopra enunciato, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2021 (Budget) da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, lì 30 Novembre 2020

Il Revisore Legale
f.to Dott. Pietro Francesco Farina